

COMUNE DI ZERO BRANCO

(PROVINCIA TREVISO)

Revisore Unico

Verbale n. 22/P

Data: 24.11.2023

Oggetto: parere dell'organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) - DUP 2024/2026.

L'anno duemilaventitrè il giorno ventiquattro del mese di novembre, il sottoscritto Carlo DE BORTOLI, nominato con decorrenza 01.01.2022 Revisore dei Conti del Comune di ZERO BRANCO, ha esaminato presso il proprio studio, in Concordia Sagittaria (VE) – Via Roma n. 33, la documentazione ricevuta in data 16.11.2023 e redige il presente verbale per esprimere il proprio parere in merito a quanto rappresentato in oggetto;

PREMESSA

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 192 del 17.11.2023, relativa all'approvazione dello schema del Bilancio di Previsione 2024/2026 e della proposta di aggiornamento del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024 – 2026, munita del parere tecnico e contabile del Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario.

Richiamata la deliberazione di consiglio comunale n. 136 del 13.07.2023 relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024 – 2026 su cui lo scrivente ha reso il proprio parere nr. 13 del 17.07.2023.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs. n. 267/2000, indica:

- al comma 1 “entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni.”
- al comma 5 “Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione”;

b) che l'articolo 174 del D.Lgs. n. 267/2000 indica al comma 1 che “Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati entro il 15 novembre di ogni anno secondo quanto stabilito dal regolamento di contabilità”;

c) al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.Lgs. 118/2011, è indicato che il “il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione”.

La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell’ente, individuando le politiche di mandato che l’ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato. Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Ogni anno gli obiettivi strategici sono verificati nello stato di attuazione e possono essere opportunamente riformulati. Sono altresì verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione strategica con particolare riferimento alle condizioni interne dell’ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. Mentre al punto 8.2 si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell’ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell’Ente. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l’ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all’intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio;

Considerato che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

L’Organo di revisione ha verificato la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8.

Per quanto attiene alla programmazione del fabbisogno del personale, preso atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un 'apposita sezione del PIAO e che rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il bilancio di previsione 2024-2026, il documento in esame tiene conto della programmazione del fabbisogno di personale 2023-2025, approvata con delibera di giunta n. 189 del 09.11.2023.

L’organo di revisione ha inoltre riscontrato:

- che gli indirizzi strategici dell'ente sono stati individuati in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n. 25 del 12.06.2019;
- che il documento include la definizione del gruppo amministrazione pubblica, con indicazione delle funzioni attribuite e delle attività svolte dagli organismi che ne fanno parte e con indicazione dei relativi indirizzi;
- che il documento riporta la progettazione relativa al PNRR in corso;
- l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici 2024-2026 di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

E' stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 188 del 09.11.2023.

2) Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

E' stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 188 del 09.11.2023.

3) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di adozione con deliberazione della Giunta Comunale n. 191 del 09.11.2023.

CONCLUSIONE

Il Revisore

TENUTO CONTO

- a) che il Consiglio comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUP 2024-2026, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri";

VISTI

- l'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il paragrafo 8 dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- il D.Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.);
- il D.Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;

- il vigente Statuto dell'ente;
- il vigente Regolamento di Contabilità;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL);

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla coerenza, attendibilità e congruità complessive del Documento Unico di Programmazione 2024 – 2026 con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo “Verifiche e riscontri”.

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente.

Il revisore unico

Carlo DE BORTOLI